

Финансов отчет


ДЕВНЯ СОЛАР ЕАД

30 юни 2016 г.

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	16 725	17 920
Предоставени заеми	6	7 878	7 749
Нетекущи активи		<u>24 603</u>	<u>25 669</u>
Текущи активи			
Материални запаси	8	20	20
Търговски вземания	9	540	254
Други вземания	10	1 276	1 079
Парични средства	11	797	620
Текущи активи		<u>2 633</u>	<u>1 973</u>
Общо активи		<u>27 236</u>	<u>27 642</u>

Съставил: 
Мирослав Евлогиев

Изпълнителен
директор: 
Десислава Недкова

Дата: 25 юли 2016 г.



Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви		06.2016	2015
	Пояснение	'000 лв.	'000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	12.1	8 440	8 440
Резерви	12.2	1214	865
Натрупана печалба/загуба		124	349
Общо собствен капитал		9 778	9 654
Пасиви			
Нетекучи пасиви			
Дългосрочни заеми	13	16 014	16 014
Пасиви по отсрочени данъци	7	290	290
		16 304	16 304
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми	13	684	1 224
Търговски и други задължения	14	389	424
Данъчни задължения	15	81	36
Текущи пасиви		1 154	1 684
Общо пасиви		17 458	17 988
Общо собствен капитал и пасиви		27 236	27 642

Съставил: 
Мирослав Евлогиев

Изпълнителен
директор: 
Десислава Недкова

Дата: 25 юли 2016 г.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	06.2016 '000 лв.	06.2015 '000 лв.
Приходи от продажби	16	1 867	1 940
Разходи за външни услуги	17	(342)	(247)
Разходи за персонал	18	-	(2)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5	(1 195)	(1 195)
Други разходи	19	(1)	(19)
Други приходи	10	-	-
Финансови разходи	20	(334)	(377)
Финансови приходи	20	129	137
Печалба преди данъци		124	237
Разходи за данъци върху дохода	21	-	-
Печалба за годината		124	237
Общо всеобхватен доход за годината		124	237

Съставил:


Мирослав Евлогиев

Изпълнителен
директор:


Десислава Недкова

Дата: 25 юли 2016 г.

Отчет за промените в собствения капитал

	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2016 г.	8 440	865	349	9654
Разпределение на печалба	-	349	(349)	-
Сделки със собствениците	-	-	-	-
Печалба за годината	-	-	124	124
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	124	124
Салдо към 30 юни 2016 г.	8 440	1 214	124	9 778
Салдо към 1 януари 2015 г.	8 440	2238	(259)	10 419
Разпределение на печалба	-	(259)	259	-
Разпределен дивидент	-	(1 114)	-	(1114)
Сделки със собствениците	-	1 114	-	-
Печалба/загуба за годината	-	-	349	349
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	349	349
Салдо към 31 декември 2015 г.	8 440	865	349	9 654

Съставил: 
 Мирослав Евлогиев

Изпълнителен директор:


 Десислава Недкова

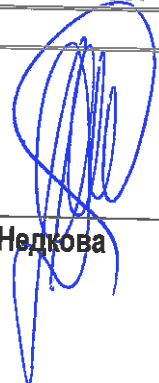


Дата: 25 юли 2016 г.

Отчет за паричните потоци

Пояснение	06.2016 '000 лв.	06.2015 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 955	1 910
Плащания на доставчици	(518)	(316)
Плащания към персонала и осигурителни институции	-	(2)
Плащания за данъци	(250)	(281)
Други оперативни постъпления/(плащания), нетно	(70)	13
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1 117	1 324
Инвестиционна дейност		
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	.	.
Финансова дейност		
Платени дивиденди	-	(152)
Плащания по получени заеми	13 (607)	(578)
Платени лихви и такси по заеми	(332)	(375)
Други парични потоци от финансова дейност	(1)	(1)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(940)	(1 106)
Нетно изменение на паричните средства	177	218
Парични средства в началото на периода	620	663
Парични средства в края на периода	797	881

Съставил: 
Мирослав Евлогиев

Изпълнителен директор: 
Десислава Недкова

Дата: 25 юли 2016г.



Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Девня Солар ЕАД се състои в придобиване, изграждане, експлоатация и управление на фотоволтаични /соларни/ електроцентрали, както и всякаква друга търговска дейност, незабранена от законите на Република България и за която не се изисква предварително решение /лицензия/, като в случай, че за някоя от гореизброените дейности се изисква разрешение, то такава ще бъде извършвана след получаването му.

Дружеството е регистрирано на 16.03.2010 г. като еднолично с ограничена отговорност.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е: БЪЛГАРИЯ област Варна, община Девня гр.Девня 9160, ж.к. Промислена зона юг, Поземлен имот с идентификатор 20482.505.449, бл. сграда 3.

Изпълнителен директор на Дружеството към датата на съставяне на финансовите отчети е Десислава Недкова.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Индустриална Зона Варна –ЗАПАД“ ЕАД.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

3. Промени в счетоводната политика

3.1 Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2015 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2015 г.:

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., приет от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Измененията към МСС 19 поясняват изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица и дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третираны като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;

- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 януари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

3.2 Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения са в резултат на несъответствието между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при третирането на продажба или апортна вноска на активи между инвеститора и асоциираното предприятие или съвместното предприятие. Вследствие на тези изменения се признава печалба или загуба в пълен размер, когато сделката включва бизнес независимо дали бизнесът е отделен в дъщерно предприятие. Частична печалба или загуба се признава, когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори и тези активи да са собственост на дъщерно предприятие.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Измененията изясняват прилагането на изключението относно консолидация за инвестиционните дружества и техните дъщерни предприятия. Изключението относно изготвянето на консолидирани финансови отчети важи и за междинни предприятия майки, които са дъщерни предприятия на инвестиционни дружества. То важи, в случай че инвестиционното дружество майка оценява своите дъщерни предприятия по справедлива стойност. Междинното предприятие майка следва да изпълни и останалите критерии съгласно МСФО 10.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

Публикувани са и следните нови стандарти и разяснения, но не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС;
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС;
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС;
- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС.

4. Счетоводна политика

4.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно

по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2 Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет за всеобхватния доход.

4.3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 10 години
- Подобрения върху земи 20 години
- Фотоволтаични мощности 10 години
- Други 7 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за доходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

4.5 Тестове за обезценка на нематериалните активи и имоти, машини, съоръжения и оборудване

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства индикират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

Когато възстановимата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, са пряко свързани с последния одобрен прогнозен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост, за да бъде изключено влиянието на бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активите. Дисконтовите фактори се определят по отделно за всяка една единица, генерираща парични потоци, и отразяват рисковия профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица пропорционално на балансовата им стойност. Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Призната в минал период обезценка се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.6 Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.7 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

4.8 Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за

възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.12.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.9 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки.

4.10 Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Натрупана печалба включва текущия финансов резултат.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.11 Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.12 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на Ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу.

4.13 Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещ облагаем доход, за който може да бъде използван отсрочен данъчен актив, се базира на най-актуалната одобрена бюджетна прогноза, коригирана със значими необлагаеми доходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби в рамките на определените от закона срокове, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които

подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се оценява индивидуално от ръководството на база на специфичните факти и обстоятелства.

4.14 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.14.1 Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи определянето на приложимия дисконтов фактор включва извършване на подходящи корекции на пазарния риск и на рискови фактори, които са специфични за отделните активи.

4.14.2 Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2012г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Балансовите стойности на активите са анализирани в пояснения 5. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и терени '000 лв.	Подобрения върху земи и терени '000 лв.	Сгради '000 лв.	Машини и оборудване '000 лв.	Разходи по придобиване на ДМА '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2016г.	3 160	2 749	98	22402	-	28 409
Новопридобити активи	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2016 г.	3 160	2 749	98	22 402	-	28 409
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2016 г.	-	(705)	(53)	(9 731)	-	(10489)
Амортизация за периода	-	(69)	(5)	(1 121)	-	(1 195)
Салдо към 30 юни 2016г.	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност към 30 юни 2016 г.	3 160	1 975	40	11 550	-	16 725

	Земи и терени '000 лв.	Подобрения върху земи и терени '000 лв.	Сгради '000 лв.	Машини и оборудване '000 лв.	Разходи по придобиване на ДМА '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2015 г.	3 160	2 749	98	22 402	-	28 409
Новопридобити активи	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	3 160	2 749	98	22402	-	28 409
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2015 г.	-	(568)	(43)	(7 488)	-	(8 099)
Амортизация за периода	-	(137)	(10)	(2 243)	-	(2 390)
Салдо към 31 декември 2015 г.	-	(705)	(53)	(9 731)	-	(10489)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	3 160	2 044	45	12 671	-	17 920

6. Предоставени заеми

	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Предоставени дългосрочни заеми		
- главница	6 795	6 795
- лихва	1 083	954
	<u>7 878</u>	<u>7 749</u>

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)

	1 януари 2016г. '000 лв.	Признати в другия всеобхватен доход '000 лв.	30 юни 2016 г. '000 лв.
Свързани с:			
Дълготрайни активи	747	-	747
Неизползвана загуба	(457)	-	(457)
	<u>290</u>	<u>-</u>	<u>290</u>
Признати като:			
Отсрочени данъчни пасиви	290	-	290

8. Материални запаси

	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Соларни панели	13	13
Други материали	7	7
	<u>20</u>	<u>20</u>

9. Търговски вземания

	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Вземания по продажби	540	254
	<u>540</u>	<u>254</u>

10. Други вземания

	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи за бъдещи периоди	80	30
Предоставени гаранции	20	20
Предоставени аванси	115	135
Суми за възстановяване за такса достъп и други	929	894
Други	132	-
	<u>1 276</u>	<u>1 079</u>

С решение № 4612 от 03.04.2013 г., постановено по адм.д. № 12495/12 г. Върховният административен съд, четвърто отделение, е отменил решение № Ц – 33 от 14.09.2012 г. на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, с което са определени, считано от 18.09.2012 г., временни цени за достъп до електропреносната и електроразпределителните мрежи на „Енерго про мрежи“ АД.

След обжалване от страна на ДКЕВР, ВАС се произнася окончателно по отношение на законосъобразността на решението на ДКЕВР в тази му част и отменя решение № Ц – 33 от 14.09.2012г. на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране с обратна сила. Решенията на петчленния състав на ВАС са окончателни и влизат в сила незабавно.

Сумата на таксата достъп отнасяща се за 2012 г. в размер 152 хил.лв. и отразени като текущ разход през 2012 г. е призната като вземане през 2013 г. През 2013 г. Дружеството не е отчитало текущи разходи за такса достъп на основание отмяната на решение № Ц – 33 от 14.09.2012 г. на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране.

Нетния размер на вземанията на „Девня Солар“ ЕАД към 30 юни 2016 г. от „Енерго про мрежи“ АД във връзка с недължими суми от такса достъп е в размер на 929 хил.лв.

11. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Парични средства в:		
- банки	797	620
	<u>797</u>	<u>620</u>

12. Собствен капитал

а. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 8 440 000 броя акции с номинална стойност в размер на 1 лв.

	06.2016 лв.	2015 лв.
Издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	8 440 000	8 440 000
Емисия на акции	-	-
Издадени и напълно платени акции	8 440 000	8 440 000
Общо акции, оторизирани на 31 декември/30 юни	8 440 000	8 440 000

Едноличен собственик на капитала е Индустриална зона Варна Запад ЕООД.

б. Резерви

Резервите на дружеството към 30.06.2016 година са в размер на 1 214 хил.лв

13. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекучи	
	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Банкови заеми	684	1 224	16 014	16 014
Общо балансова стойност	684	1 224	16 014	16 014

14. Търговски задължения

	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Задължения към доставчици	33	47
Други задължения	356	377
	389	424

15. Данъчни задължения

	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
ДДС за внасяне	81	36
	<u>81</u>	<u>36</u>

16. Приходи от продажби

	06.2016 '000 лв.	06.2015 '000 лв.
Приходи от продажба на ел. енергия	1 867	1 940
	<u>1 867</u>	<u>1 940</u>

17. Разходи за външни услуги

	06.2016 '000 лв.	06.2015 '000 лв.
Разходи за консултантски услуги и одит	(17)	(22)
Разходи за поддръжка на ФЕЦ	(275)	(175)
Разходи за консумирана електроенергия	(8)	(9)
Разходи за нотариални и други такси	(2)	-
Разходи за застраховки	(16)	(16)
Наем помещение	-	-
Такса достъп	-	(5)
Други	(24)	(20)
	<u>(342)</u>	<u>(247)</u>

18. Възнаграждения на персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	06.2016 '000 лв.	06.2015 '000 лв.
Разходи за заплати	-	(2)
Разходи за осигуровки	-	-
Разходи за персонала	<u>-</u>	<u>(2)</u>

19. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	06.2016 '000 лв.	06.2015 '000 лв.
Разходи за местни данъци и такси	-	(18)
Други	(1)	(1)
	<u>(1)</u>	<u>(19)</u>

20. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	06.2016 '000 лв.	06.2015 '000 лв.
Разходи за лихви по банкови и търговски заеми	(331)	(373)
Други финансови разходи	(3)	(4)
Общо разходи за лихви	(334)	(377)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	06.2016 '000 лв.	06.2015 '000 лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	129	137
Общо приходи от лихви	129	137

21. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	06.2016 '000 лв.	06.2015 '000 лв.
Печалба/загуба преди данъчно облагане	124	237
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход/приход за данък	-	-
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	-	-
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:	-	-
Разходи за данъци върху дохода	-	-

22. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството на Дружеството в сътрудничество с едноличния собственик. Приоритет на управлението е да осигури навременни парични потоци за осъществяване на своята дейност.

а. Анализ на пазарния риск

i. Валутен риск

Към 30.06.2016 г. Дружеството не е изложено на съществен валутен риск, тъй като осъществява своята дейност в български лева или евро, където курсът на ерото е фиксиран към българския лев.

ii. Лихвен риск

Към 30.06.2016 г. Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като в средносрочен план не се очаква съществено покачване на Euribor.

б. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е страна по дългосрочен договор за изкупуване на електрическа енергия с гарантирани от държавата преференциални цени.

с. Анализ на ликвидния риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

d. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Активи	Пояснение	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Предоставени заеми	6	7 878	7 749
Търговски вземания	9	540	254
Парични средства	11	797	620
		9 215	8 623

Пасиви	Пояснение	06.2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Финансови пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани лица	22	-	-
Дългосрочни заеми	13	16 014	16 014
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани лица	22	-	-
Търговски задължения	14	33	47
Други задължения		437	413
Краткосрочни заеми	13	684	1 224
		17 168	17 698

23. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собственика, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал, намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.